

Navlun hizmeti veren firmanın kullandığı döviz kredisinde BSMV uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	GİDER VERGİLERİ KANUNU
Özelge no	39044742-BSMV-922
Tarih	14.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Katma Değer Vergisi Grup Müdürlüğü)

Sayı :39044742-BSMV-922

14/04/2014

Konu :Navlun hizmeti veren firmanın

kullandığı döviz kredisinde BSMV

uygulaması

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, firmanızın Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı olarak uluslararası taşımacılık faaliyetinde bulunduğu, faaliyetinizin sürdürülmesi amacıyla hizmet ihracı (navlun hizmeti) taahhüdünde bulunarak ... Bankası ..Şubesinden döviz kredisini kullandığı ve gerekli taahhüdün yerine getirildiği, ancak adı geçen banka tarafından bu kredi üzerinden banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) hesaplanmak istendiği belirtilerek, söz konusu döviz kredisinin BSMV'ye tabi olup olmadığı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun; 28 inci maddesinde, banka ve sigorta şirketlerinin 10/06/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanununa göre yaptıkları işlemler hariç olmak üzere, her ne şekilde olursa olsun yapmış oldukları bütün muameleler dolayısıyla kendi lehlerine her ne nam ile olursa olsun nakden ve hesaben aldıkları paraların BSMV'ye tabi olduğu ve 30 uncu maddesinde, BSMV

mükelleflerinin banka, bankerlerle sigorta şirketlerinin olduğu hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, ihracat, transit ticaret, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde BSMV istisnası, ilgili Kanunların verdiği yetkiye istinaden Bakanlar Kurulunca çıkarılan İhracatı Teşvik Kararları ve bu Kararlara ilişkin olarak Ekonomi Bakanlığınca (Dış Ticaret Müsteşarlığınca) düzenlenen Tebliğlere göre uygulanmaktadır.

Bu kapsamda 99/13812 sayılı İhracat, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler İle Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi Resim Harç İstisnası Hakkında Kararın "Belgeli İşlemler" başlıklı 6 ncı maddesinde; "İhraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin ithali ile yurt içi alımları ve bunlarla ilgili işlemler, bu Karara istinaden Müsteşarlıkça yayımlanacak tebliğde belirlenen ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerde vergi, resim ve harç istisnasından yararlanmak isteyen firmalar, Müsteşarlığa müracaat ederek Dahilde İşleme İzin Belgesi ve/veya Vergi Resim Harç İstisnası Belgesi almak zorundadırlar." hükmü yer almaktadır.

Konu hakkında Ekonomi Bakanlığı ile yapılan yazışma sonucunda alınan 19/11/2013 tarihli ve 75899 sayılı yazıda, "... 05/12/2008 tarihli ve 27075 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İhracat: 2008/6 sayılı Tebliğin vergi resim ve harç istisnasının kapsamı ile ilgili 4 üncü maddesinin 2 nci fıkrasında, ihracat sayılan satış ve teslimler ile döviz kazandırıcı hizmet ve faaliyetlerin vergi resim ve harç istisnasından yararlandırılabilmesi için Bakanlığımızdan vergi resim ve harç istisnası belgesi alınması ve bu çerçevede kullanılan kredilerin ve uygulanan istisnaların belgeye kaydedilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Bu aşamada, vergi resim ve harç istisnası belgesi olmadan, döviz kazandırıcı faaliyetler için kullanılan döviz kredilerine BSMV istisnası sağlanması mümkün bulunmamaktadır." şeklinde görüş bildirilmiştir.

Buna göre, söz konusu faaliyete ilişkin olarak vergi resim ve harç istisnası belgesine sahip olmadığınız anlaşıldığından, firmanız tarafından hizmet ihracı (navlun hizmeti) taahhüdü verilerek ... Şubesinden kullanılan döviz kredisi dolayısıyla bankaca lehe alınan paralara BSMV istisnası uygulanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.